

ZARZĄDZENIE NR 0050.755.2026
BURMISTRZA GRODKOWA
z dnia 10 września 2026 r.

w sprawie opracowania przez kierowników wydziałów, kierowników gminnych jednostek budżetowych i samorządowych instytucji kultury materiałów planistycznych zawierających propozycje do projektu budżetu gminy na rok 2027, w formie projektów planów finansowych oraz propozycje do projektu wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 662 ze zm.¹), w związku z art. 233 i 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.²) oraz § 3 uchwały Nr XLII/433/10 Rady Miejskiej w Grodkowie z dnia 15 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Burmistrz Grodkowa zarządza, co następuje:

§ 1.1. Ustala się wzory materiałów planistycznych zawierających propozycje do projektu budżetu Gminy Grodków na 2027 rok, stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia:

- 1) materiały planistyczne dotyczące dochodów budżetowych załącznik nr 1,
- 2) materiały planistyczne dotyczące wydatków budżetowych załącznik nr 2 i 3,
- 3) materiały planistyczne dotyczące instytucji kultury załącznik nr 4,
- 4) materiały planistyczne dotyczące dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych – jednostki oświatowe załącznik nr 5,
- 5) plan nakładów na wydatki majątkowe na 2027 rok załącznik nr 6,
- 6) Wieloletni Program Inwestycyjny na lata 2027-2030 realizowany przez Gminę Grodków i jednostki organizacyjne załącznik nr 7.

2. Ustala się wzory materiałów planistycznych zawierające propozycje do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia:

-Wykaz przedsięwzięć Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2027 - 2030 załącznik nr 8.

§ 2.1. Przy opracowaniu powyższych materiałów należy uwzględnić następujące wytyczne:

- 1) sporządzenie planu dochodów winno być ustalone w oparciu o:
 - a) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych za 2026 rok;
 - b) stawki podatków i opłat:
 - podatki i opłaty lokalne, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłata targowa, opłata miejscowa – należy oszacować, uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki wynikające z projektu uchwały lub uchwały rady miejskiej na 2027 rok. W przypadku gdy nie są planowane zmiany stawek opodatkowania lub wysokości opłat, szacunku dokonuje się na podstawie aktualnie obowiązujących stawek i opłat;
 - podatek rolny – należy oszacować, biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę obliczoną według średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, ustalonej na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. W przypadku podjęcia przez radę miejską uchwały o obniżeniu tej ceny, szacunek należy sporządzić z uwzględnieniem obniżki;

¹ Dz. U. z 2026 r. poz. 912, Dz. U. z 2023 r. poz. 1688

² Dz. U. z 2025 r. poz. 39, poz. 1844 i poz. 1846, Dz. U. z 2026 r. poz. 426, poz. 635 i poz. 680 i poz. 912

- podatek leśny – należy oszacować, biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, ustalonej na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie 20 dni po upływie trzeciego kwartału. W przypadku podjęcia przez radę miejską uchwały o obniżeniu tej ceny, szacunek należy sporządzić z uwzględnieniem obniżki.
 - c) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych – ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
 - d) subwencja ogólna – ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
 - e) dotacje celowe z budżetu państwa – na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;
 - f) zawarte umowy najmu i dzierżawy, bądź planowane do zawarcia z uwzględnieniem wzrostu stawek, o ile się takie planuje;
 - g) dochody z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego wg aktualnych stawek 2026 i planowane ich ewentualne zmiany od 1 stycznia 2027 roku (zgodnie z przedłożonymi i zaakceptowanymi przez Burmistrza projektami zmian);
 - h) dochody z tytułu odpłatności za pobyt dziecka w żłobku w oparciu o obowiązujące uchwały w sprawie ustalenia opłaty za pobyt dziecka w żłobku;
 - i) dochody z tytułu odpłatności za wyżywienie w przedszkolach i żłobkach należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania za 2026 rok z uwzględnieniem średniej frekwencji oraz wzrostu stawek o ile się takie przewiduje;
 - j) w zakresie dochodów z tytułu sprzedaży mienia należy wykazać planowane do zbycia nieruchomości w 2027 rok wynikające z wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży wraz z szacunkową kwotą, a także planowane przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
 - k) zaliczki i refundacje ze środków zewnętrznych ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikających z umów, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez instytucję zarządzającą;
 - l) założony plan dochodów winien być realny do wykonania; pozostałe dochody własne – należy oszacować na podstawie realnych prognoz na rok 2027, przyjmując wskaźnik wzrostu PKB wynoszący 3,1% określony w założeniach projektu ustawy budżetowej na rok 2027.
- 2) przy kalkulacji wydatków należy wziąć pod uwagę:
- a) możliwości finansowe Gminy wynikające z prognozowanych dochodów bieżących, w związku z czym wydatki na zadania bieżące winny być zaplanowane na poziomie nie wyższym niż przewidywane wydatki bieżące w roku 2026 zwiększone o planowany na 2027 rok wskaźnik inflacji (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych) przyjęty w założeniach makroekonomicznych do projektu ustawy budżetowej na rok 2027 wynoszący 2,5%, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026 i dotyczyć tylko zadań własnych gminy, niezbędnych do realizacji ze wskazanymi kierunkami optymalizacji wydatków;
 - b) uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane:
 - należy zaplanować z uwzględnieniem skutków finansowych zmian przepisów prawa w zakresie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej,

- stan zatrudnienia na 30 września 2026 roku oraz planowane zmiany od stycznia 2026 roku (zgodnie z przedłożonymi i zaakceptowanymi przez Burmistrza projektami zmian),
 - wynagrodzenia wg m-ca września 2026 roku zgodnie z umowami o pracę oraz nowymi umowami jakie planowane są od stycznia 2027 roku,
 - planowane nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne w 2027 roku;
- c) transfery bieżące, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków bieżących – należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych lub zawartych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków;
- d) świadczenia na rzecz osób fizycznych:
- należy zaplanować na podstawie liczby przewidywanych świadczeniobiorców i wysokości świadczeń wynikających z obowiązujących przepisów prawa;
 - finansowane dotacją celową z budżetu państwa przyjmuje się w wysokości określonej przez właściwych dysponentów środków;
- e) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami realizacji projektów;
- f) wydatki na obsługę długu – należy zaplanować w wysokości wynikającej z aktualnych umów kredytowych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2027 roku zobowiązań; przy wyliczaniu odsetek należy zastosować aktualny poziom stóp procentowych;
- g) planowane do realizacji zadania w zakresie remontów wraz z uzasadnieniem i dokładną kalkulacją;
- h) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), w tym:
- nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych;
 - ulepszenie istniejących środków trwałych;
 - pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych;
- należy zaplanować odrębnie dla każdego zadania, z uwzględnieniem następujących priorytetów:
- zadania kontynuowane;
 - zadania nierozpoczęte, dla których potwierdzono dofinansowanie ze środków zewnętrznych;
 - zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
 - zadania wynikające z lokalnych programów gminy;
 - pozostałe zadania inwestycyjne.

Od roku budżetowego 2027 wszystkie nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zalicza się do wydatków inwestycyjnych niezależnie od wartości (zniesiony został próg 10 000 zł);

- i) transfery majątkowe, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych – należy zaplanować w wysokości wynikającej z zawartych lub planowanych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków;
- j) wnioski składane przez radnych i sołtysów winne być zweryfikowane przez wydziały merytoryczne (zakres i koszt danego zadania).

2. Wieloletnią prognozę finansową należy sporządzić na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat.
3. Przez przedsięwzięcia proponowane do wieloletniej prognozy finansowej należy rozumieć programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków z pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
4. W 2027 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
5. W 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań, powiększonymi o ewentualnie planowane do udzielenia pożyczki.

§ 3 .1. Wyżej wymienione materiały planistyczne należy przekazać Skarbnikowi Gminy nie później niż do 30 września 2026 roku w wersji papierowej i elektronicznej.

2. Przedłożone materiały planistyczne będą podlegały szczegółowej i wnikliwej analizie co do zasadności i wielkości ujęcia ich w projekcie budżetu gminy na 2027 rok.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom wydziałów, kierownikom gminnych jednostek budżetowych i samorządowych instytucji kultury.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ GRODKÓWA

Miłosz Krok